

Raport de audit financiar asupra situațiilor financiare consolidate ale U.A.T.J. Prahova la data de 31.12.2024

A. Introducere

Misiunea de audit financiar a fost efectuată de către Curtea de Conturi a României prin Camera de Conturi Prahova. Sfera auditului financiar a fost limitată pentru tranzacțiile documentate în înscrisurile ridicate de către organele de cercetare penală, limitare aprobată de către conducerea Camerei de Conturi Prahova.

Situațiile financiare supuse auditului Curții de Conturi au fost încheiate de către U.A.T.J. Prahova cu sediul în Ploiești, Bulevardul Republicii, nr. 2 - 4. Acestea au fost aprobate de către Președintele Consiliului Județean Prahova, în calitate de ordonator principal de credite și au fost depuse la DGRFP Ploiești, Serviciul Sinteză Asistență Elaborare și Execuție Bugete Locale sub nr. 900/07.02.2025.

Situațiile financiare ale U.A.T.J. Prahova au inclus, pe lângă informațiile financiare individuale ale ordonatorului principal de credite și informațiile financiare ale entităților subordonate cu personalitate juridică, ordonatori terțiari de credite, de pe raza județului și care se află în coordonarea acestuia.

B. Opinia contrară

Am auditat situațiile financiare centralizate ale U.A.T.J. Prahova pentru exercițiul financiar încheiat la data de 31.12.2024, care cuprind: bilanțul; contul de rezultat patrimonial; situația fluxurilor de trezorerie; situația modificărilor în structura activelor nete/capitalurilor proprii; conturile de execuție bugetară și anexele care fac parte integrantă din situațiile financiare, inclusiv Raportul privind situațiile financiare, care conține un rezumat al principalelor politici contabile și note explicative.

În opinia noastră, din cauza importanței aspectelor descrise în secțiunea Baza opiniei contrare din raportul nostru, situațiile financiare consolidate conțin denaturări semnificative și generalizate, iar operațiunile nu sunt conforme cu cadrul de raportare sub toate aspectele semnificative și nu oferă o imagine fidelă cu privire la realitatea plăților, activelor, datoriilor și capitalurilor proprii raportate de U.A.T.J. Prahova la data de 31 decembrie 2024, în conformitate

C. Baza pentru Opinia contrară

Auditul Curții de Conturi a fost efectuat pe baza Standardelor internaționale ale instituțiilor supreme de audit (ISSAI). Suntem independenți în raport cu entitatea auditată din punct de vedere al cerințelor etice relevante pentru auditarea situațiilor financiare, așa cum sunt prevăzute în Codul Etic al Curții de Conturi și ne-am îndeplinit celelalte responsabilități etice în conformitate cu aceste cerințe. Considerăm că probele de audit pe care le-am obținut sunt suficiente și adecvate pentru a constitui baza pentru opinia noastră.

Ca urmare a auditului efectuat asupra situațiilor financiare raportate de către U.A.T.J. Prahova pentru anul 2024, au fost constatate erori cu influențe semnificative și generalizate asupra situațiilor financiare, după cum urmează:

1. Plățile înregistrate în contul de execuție bugetară au fost majorate cu suma de 2.062.647,94 lei, ca urmare a decontării contravalorii unor cantități de lucrări neexecutate, în cadrul derulării Acordului contractual nr. 3391 din data 08.02.2023, pentru obiectivul „Înființare rețea inteligentă de distribuție gaze naturale în județul Prahova – comunele Cocorăștii Mislii, Vâlcănești, Cosminele, Dumbrăvești, Vărbilău, Aluniș, Ștefești, Berteș și orașul Slănic”².

2. UATJ Prahova a decontat nejustificat către executantul lucrării "Acces rutier complementar descărcare A3 Comarnic", suma de 1.190.101,82 lei, reprezentând ajustări de preț, aferente serviciilor de proiectare și asistență tehnică pentru proiectare, cronat calculate și nejustificat aprobate la plată și decontate, ca urmare a aplicării unor indici de actualizare necorespunzători domeniului de activitate, care au creat un avantaj nejustificat executantului³.

3. În anul 2024, în cadrul lucrării de investiții "Acces rutier complementar descărcare A3 Comarnic", s-a constatat plata nejustificată a sumei de 1.136.288,65 lei, reprezentând lucrări neefectuate, pentru care, în timpul auditului, au fost calculate dobânzi în sumă de 148.059,97 lei, executantul a întocmit situație de lucrări rectificativă⁴.

4. Din verificările efectuate asupra categoriei de operațiuni "Active nefinanciare" s-au constatat plăți nedatorate în sumă de 231.156,26 lei reprezentând servicii de "Instruire a personalului pentru utilizarea sistemului" în cadrul Contractului de achiziție publică de produse nr. 8854/11.04.2023 pentru "Implementarea unui sistem inteligent de monitorizare și supraveghere video a traficului pe drumurile publice de interes județean și dezvoltarea unui centru de management al traficului prin aplicații video specializate", finanțat prin programul Anghel Saligny.

¹ Legea nr. 82/1991 a contabilității; O.M.F.P. nr. 1917/2005 pentru aprobarea Normelor metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice; ORDIN nr. 77 din 11 ianuarie 2024 privind transmiterea situațiilor financiare anuale centralizate întocmite de instituțiile publice la 31 decembrie 2023 și pentru modificarea și completarea unor ordine ale ministrului finanțelor publice în domeniul contabilității instituțiilor publice

² Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale art. 51 alin.(3), art. 54 alin. (5) și alin. (6); O.M.F.P. nr. 1792/2002 pentru aprobarea Normelor metodologice privind angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor instituțiilor publice, precum și organizarea, evidența și raportarea angajamentelor bugetare și legale, pct. 2 „Lichidarea cheltuielilor” paragraful 6; art. 5 alin. (1) din O.G. nr.119/1999 privind controlul intern și controlul financiar preventiv

³ HG nr. 1/2018 pentru aprobarea condițiilor generale și specifice pentru anumite categorii de contracte de achiziție aferente obiectivelor de investiții finanțate din fonduri publice, art. 48 (3), (6), 69; Instrucțiunea ANAP nr. 1/2021 privind modificarea contractului de achiziție publică/contractului de achiziție sectorială/acordului-cadru, art. 12 (1), (2), (6) lit. b, (7) lit. b, (13)

⁴ O.G. nr. 119/1999, republicată, privind controlul intern și controlul financiar preventiv, art. 5, alin (1); Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale cu modificările și completările ulterioare, art. 14, alin (3); art. 51, alin (3); art. 54, alin (1), alin (3), alin (5) și alin (6), anterior citate; O.M.F.P. nr.1792/2002 pentru aprobarea Normelor metodologice privind angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor instituțiilor publice, precum și organizarea, evidența și raportarea angajamentelor bugetare și legale, cu modificările și completările ulterioare pct. 2, pct. 3, pct. 4, anterior citate

Aceste servicii de instruire au fost realizate în mod repetat, în beneficiul angajaților altei societăți comerciale cu care UATJ Prahova are încheiat un contract distinct de servicii, respectiv Contractul nr. 15349/18.06.2024.

Societatea în cauză a fost desemnată câștigătoare a procedurii de achiziție publică pentru serviciile "de operare dispecerat pentru sistemul inteligent de supraveghere video a drumurilor județene", pe baza criteriului experienței și specializării personalului în prestarea serviciilor de monitorizare a traficului, condiție care, conform documentației de atribuire, trebuia să fie îndeplinită anterior atribuirii contractului⁵.

5. S-au constatat plăți nejustificate în sumă de 129.529,12 lei, ca urmare a decontării unor lucrări supraevaluate, prin majorarea nejustificată a prețului unitar la lucrările de amenajare a albiei râului, lucrărilor de foraj/încastrare prin presare a piloților și nepunerii în operă a unor materiale, în cadrul derulării contractului de proiectare și execuție nr. 24326/13.10.2023 "Refacere și Consolidare DJ 101 T, L=0,640 km, comuna Berteș, Prahova (PV nr. 2954/28.05.2021)", pentru care prestatorul a emis factura fiscală de stornare nr. 1473/14.05.2025⁶.

6. Din verificările efectuate asupra categoriei de operațiuni "Active nefinanciare" au fost constatate plăți nedatorate în sumă de 96.746,45 lei, în cadrul derulării contractului de lucrări nr. 24310/13.10.2023, având ca obiect proiectarea, execuția și finalizarea lucrărilor la obiectivul de investiții „Consolidare și refacere DJ 207, L=0,600 km, comuna Șotriș, județul Prahova”, finanțat din fondul de intervenție la dispoziția guvernului.

Totodată nu au fost clarificate lucrările aferente operațiunilor de foraj/încastrare piloți, executate ca urmare a modificării soluției tehnice inițiale (prin elaborarea unei expertize tehnice și a unui proiect tehnic) și nu au fost prezentate documente justificative, cum ar fi fișe de foraj sau alte evidențe tehnice, din care să reiasă orele de foraj/încastrare, cantitățile efectiv executate, precum și diferențele față de soluția tehnică autorizată și devizul oferit inițial⁷.

7. În cadrul derulării contractului de proiectare și execuție pentru realizarea obiectivului de investiții „Consolidare și refacere DJ 219, 0,115 km, comuna Predeal Sărari”, au fost constatate plăți nejustificate în sumă totală de 157.438 lei, ca urmare a decontării contravalorii unor cantități de lucrări neexecutate⁸.

8. În derularea a trei contracte de proiectare și execuție, cu o valoare totală de 13.138.553,49 lei, finanțate din Fondul de Intervenție la Dispoziția Guvernului, pentru executarea lucrărilor de consolidare a drumurilor DJ 101T - 0,640 KM Berteș, DJ 207 - 0,600 KM Șotriș și DJ219 - 1,115 KM - Predeal Sărari, afectate de inundațiile din anii 2018 și 2021, s-a constatat modificarea, fără aprobarea autorității contractante, a soluțiilor tehnice din documentația de avizare a lucrărilor de intervenție (DALI) aprobată și pe baza căreia au fost

⁵ Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale, art. 14, alin. (3), art. 23 alin. (1), art. 24 alin. (1) și (3), art. 51, alin. (3), art. 54, alin. (5) și (6); O.M.F.P. nr. 1792/2002 pentru aprobarea Normelor metodologice pentru angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor publice, punctul 2 - Lichidarea cheltuielilor; paragraful 6; O.G. nr. 119/1999 privind controlul intern și controlul financiar preventiv, republicată, art. 5 alin. (1) și art. 10, alin. (1);

⁶ Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale, art. 51 alin. (3), art. 54 alin. (5) și alin. (6)

⁷ Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale cu modificările și completările ulterioare, art. 51 alin. (3), art. 54 alin. (5) și alin. (6); O.M.F.P. nr. 1792/2002 pentru aprobarea Normelor metodologice privind angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor instituțiilor publice, precum și organizarea, evidența și raportarea angajamentelor bugetare și legale, cu modificările și completările ulterioare, pct. 2 „Lichidarea cheltuielilor” paragraful 6, art. 5 alin. (1) din O.G. nr. 119/1999 privind controlul intern și controlul financiar preventiv, Legea nr. 10/1995 Anexa nr. 6 Articolul 17, alineatul (2)

⁸ Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale art. 51 alin. (3), art. 54 alin. (5) și alin. (6); O.M.F.P. nr. 1792/2002 pentru aprobarea Normelor metodologice privind angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor instituțiilor publice, precum și organizarea, evidența și raportarea angajamentelor bugetare și legale, pct. 2 „Lichidarea cheltuielilor” paragraful 6; art. 5 alin. (1) din O.G. nr. 119/1999 privind controlul intern și controlul financiar preventiv

adjuocate și contractate lucrările, înlocuindu-se soluția de consolidare cu piloți forți din beton armat, prevăzuți în documentația de atribuire, cu consolidarea prin țevi metalice de dimensiuni și adâncimi inferioare, încastrate în casete de beton, ceea ce a condus la o modificare substanțială a contractelor, cu încălcarea principiilor transparenței, concurenței și legalității procedurii de achiziție publică, dar și cu afectarea echilibrului economic al acestor contracte în favoarea executantului⁹. Fapta constituie contravenție conform art. 224 (1) lit. b din Legea nr. 98/2016 privind achizițiile publice.

9. În cadrul verificării realității și regularității plăților aferente lucrărilor de investiții pentru obiectivul "Proiectare și execuție refacere DJ 234, L=0,650km Comuna Chiojdeanca", finanțat din fondul de intervenție la dispoziția Guvernului în anul 2021, în vederea înlăturării efectelor calamităților naturale, au fost constatate cantități de lucrări neexecutate în valoare de 38.547,31 lei¹⁰.

10. Din verificarea cheltuielilor cu investițiile, efectuate în anul 2024 de către DGASPC Prahova, pentru lucrări de "Achiziție și montaj pardoseală PVC antibacteriană", s-a constatat plata necuvenită a sumei de 55.425,79 lei, prin majorarea nejustificată a prețurilor unitare ale materialelor¹¹.

11. Plățile înregistrate în contul de execuție bugetară, precum și cheltuielile înregistrate în contul de rezultat patrimonial, raportate în situațiile financiare încheiate la 31.12.2024, au fost majorate cu suma de 19.673,57 lei, ca urmare a decontării de către unitatea subordonată, Centrul Școlar de Educație Incluzivă nr. 1 Ploiești, a unor cantități de materiale, nepuse în operă în cadrul derulării contractului nr. 1046/20.05.2024, având ca obiect executarea lucrărilor de amenajare terasament, pardoseli betonate și atelier pentru activități (foișor)¹².

12. În anul 2024, UATJ Prahova a plătit suma de 971.315,06 lei, cu titlu de cotizații, în calitate de membră a unor asociații de dezvoltare intercomunitară, respectiv suma de 450.000 lei către ADI "Ținutul Vinului" și 521.315,06 lei pentru ADI "Mobilitate Prahova", fără să se fi justificat utilizarea acestor cotizații, prin acțiuni sau activități care să urmărească scopurile și obiectivele asociațiilor ori pentru proiecte de dezvoltare de interes zonal sau regional sau al furnizării în comun al unor servicii publice, în beneficiul județului Prahova și în conformitate cu atribuțiile stabilite ale acestei entități.¹³

13. În anul 2024, DGASPC Prahova a plătit amenzi în sumă totală de 51.050 lei, ca urmare a sancționării contravenționale a instituției, pentru nerespectarea prevederilor legale, amenzi pentru care instituția nu a luat măsuri de stabilire a cauzelor și împrejurărilor care au condus la sancționarea contravențională a entității, precum și a persoanelor responsabile de

⁹ Legea nr. 98/2016 privind achizițiile publice, art. 2, alin.(1) și (2) și art. 221, alin. (7); Instrucțiunea ANAP nr. 1/2021 privind modificarea contractului de achiziție publică/contractului de achiziție sectorială/acordului cadru, art.1, alin.(3) și art.10, alin.(2); Legea nr. 10/ 1995 privind calitatea în construcții, art.11; Legea nr. 500/ 2002 privind finanțele publice, art.30, alin. (4); O.G. nr.119/1999 privind controlul intern și controlul financiar preventiv, art. 5 alin. (1)

¹⁰ Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale art. 51 alin.(3), art. 54 alin. (5) și alin. (6); O.M.F.P. nr. 1792/2002 pentru aprobarea Normelor metodologice privind angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor instituțiilor publice, precum și organizarea, evidență și raportarea angajamentelor bugetare și legale, pct. 2 „Lichidarea cheltuielilor” paragraful 6; art. 5 alin. (1) din O.G. nr.119/1999 privind controlul intern și controlul financiar preventiv

¹¹ Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale art. 51 alin.(3), art. 54 alin. (5) și alin. (6); O.M.F.P. nr. 1792/2002 pentru aprobarea Normelor metodologice privind angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor instituțiilor publice, precum și organizarea, evidență și raportarea angajamentelor bugetare și legale, pct. 2 „Lichidarea cheltuielilor” paragraful 6; art. 5 alin. (1) din O.G. nr.119/1999 privind controlul intern și controlul financiar preventiv

¹² Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale cu modificările și completările ulterioare art. 51 alin.(3), art. 54 alin. (5) și alin. (6), O.M.F.P. nr. 1792/2002 pentru aprobarea Normelor metodologice privind angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor instituțiilor publice, precum și organizarea, evidență și raportarea angajamentelor bugetare și legale, cu modificările și completările ulterioare, pct. 2 Lichidarea cheltuielilor paragraful 6

¹³ O.G. nr. 119/1999, republicată, cu modificările și completările ulterioare privind controlul intern și controlul financiar preventiv, art. 5, alin (1); art. 89 (2), (3) din OUG 57/2019 privind Codul administrativ; Legea 273/2006 privind finanțe publice locale, art 23 (1), (2) lit. c

nerespectarea prevederilor legale, în scopul recuperării acestor sume și reîntregirii fondurilor bugetului local¹⁴.

14. S-a constatat subevaluarea categoriei de operațiuni "Datoriile curente", cu suma de 6.173.009,45 lei, prin neînregistrarea în evidența contabilă a unor facturi fiscale, emise de doi furnizori, în perioada 23.10.2023-16.01.2024, pentru livrarea de produse de panificație, produse lactate și fructe, în perioadă septembrie - decembrie 2023.

În cadrul implementării Programului pentru școli al României în perioada 2023 - 2029, UATJ Prahova a încheiat angajamente legale cu acești furnizori, fără a se asigura că au fost rezervate fondurile publice necesare plății acestor obligații, respectiv fără a avea aprobate credite bugetare anuale în limita angajamentelor bugetare asumate.

Pentru perioada septembrie-decembrie 2023 a anului școlar 2023-2024, stabilirea bugetului pentru implementarea Programului pentru școli al României a fost aprobată prin H.G. nr. 652 din 03.08.2023 privind aprobarea Programului pentru școli al României în perioada 2023-2029, precum și pentru stabilirea bugetului pentru implementarea acestuia în anul școlar 2023 - 2024, dar fără a se aloca de la bugetul de stat sumele necesare¹⁵.

15. Subevaluarea indicatorilor bilanțieri "Active necurente" și "Capitaluri proprii" cu suma de 6.881.021,29 lei, de către DGASPC Prahova, respectiv diminuarea valorii actualizate a unor elemente patrimoniale, ca urmare a utilizării unor indici ai prețurilor de consum necorespunzători perioadei de la data ultimei reevaluări¹⁶.

16. În anul 2024, DGASPC Prahova nu a înregistrat și nu a raportat prin situațiile financiare anuale, active necurente și capitaluri, în valoare de 1.625.634,57 lei, ca urmare a nemajorării valorii activelor necurente din domeniul public al județului cu valoarea cheltuielilor ulterioare cu investițiile efectuate, în contrapartidă cu conturile de capitaluri, astfel că situațiile financiare anuale consolidate ale exercițiului bugetar 2024 nu oferă o imagine fidelă a activelor necurente și a capitalurilor¹⁷.

17. Din verificările efectuate asupra categoriei de operațiuni "Active curente" s-au constatat abateri în valoare de 634.151 lei, ca urmare a înregistrării cronate, la momentul înregistrării facturilor, pe seama cheltuielilor entității, a unor materiale publicitare nerecepționate, precum și a unor materiale permanente de informare și atenționare, aferente sistemului de monitorizare a traficului. În timpul auditului au fost inventariate în locațiile entității, materiale publicitare în valoare de 338.115 lei, neutilizate și înregistrate pe seama cheltuielilor entității, care au denaturat rezultatul patrimonial al exercițiului 2024¹⁸.

18. Pentru realizarea obiectivului de investiții extindere și modernizare "Spital Județean de Urgență Ploiești", UATJ Prahova nu a clarificat regimul juridic al terenurilor în suprafață de

¹⁴ O.G. nr. 119/1999, republicată, cu modificările și completările ulterioare privind controlul intern și controlul financiar preventiv, art. 5, alin. (1); Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale, art. 23 (1), (2) lit. c

¹⁵ Legea 273/2006 privind finanțele publice locale, art. 4(3), 4(5), 4(6), art. 14(4), art. 23(2) lit c, art. 54(6); OMFP 1792/2002 pentru aprobarea Normelor metodologice privind angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor instituțiilor publice, precum și organizarea, evidența și raportarea angajamentelor bugetare și legale - Anexa 1 - pct. 1 Angajarea cheltuielilor

¹⁶ Legea Contabilității nr. 82/1991, republicată, cu modificările și completările ulterioare, art. 8, alin. (1)-(2), art. 9 alin. (1)-(2); O.G. nr. 81/2003 privind reevaluarea și amortizarea activelor fixe aflate în patrimoniul instituțiilor publice, art. 2.1-2.2, art. 14.1, O.M.F.P. nr. 3471/2008 pentru aprobarea Normelor metodologice privind reevaluarea și amortizarea activelor fixe corporale aflate în patrimoniul instituțiilor publice, art. 1 alin. (1)-(2), art. 5, art. 7, art. 11 alin. (1), art. 13 alin. (1)

¹⁷ OMFP 1917/2005 actualizat pentru aprobarea Normelor metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice, Planul de conturi pentru instituțiile publice și instrucțiunile de aplicare a acestuia, pct. 1.2.4.2; Legea 82/1991, republicată, a contabilității art. 9 și 13

¹⁸ Legea contabilității nr.82/1991 republicată cu modificările și completările ulterioare; art. 6, alin. (1), art. 11, art. 12, art. 1, O.M.F.P. nr. 1917/2005 pentru aprobarea Normelor metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice, Planul de conturi pentru instituțiile publice și instrucțiunile de aplicare a acestuia, cap. VII- Instrucțiuni de utilizare a conturilor 302 și 602, O.M.F.P. nr. 2861/2009 privind organizarea și efectuarea inventarierii elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii, pct 15 (1), pct. 42

11.473 mp și în valoare de 5.056.328 lei, predate din domeniul public al Municipiului Ploiești, în domeniul public al județului, în temeiul HCL nr. 550 din 20.12.2019. Transferul dreptului de proprietate s-a făcut cu condiția finalizării sau inițierii investiției în termen de patru ani de la predare, perioadă în care UATJ Prahova a contractat și decontat integral servicii de elaborare a documentației privind studiul de fezabilitate, inclusiv obținerea certificatelor și avizelor solicitate prin Certificatul de urbanism, însă Primăria Municipiului Ploiești a condiționat avizul Comisiei Municipale pentru Transport și Siguranța Circulației” aferent studiului de fezabilitate, de ”lămurirea regimului juridic al terenului, înainte de obținerea aprobării documentației de urbanism de tip PUZ și a autorizației de construire”, condiție care până la data prezentului audit nu s-a realizat.

Din verificarea contractului de servicii nr. 25808/26.10.2023 în vederea elaborării studiului de fezabilitate s-a constatat neexecutarea la termen a obligațiilor contractuale de către prestator (în sensul că unele avize au fost obținute cu întârziere), față de care, UATJ Prahova nu a procedat la analizarea cauzelor care au generat întârzieri și nici la aplicarea ”sanctiunilor pentru neîndeplinirea culpabilă a obligațiilor”, în cazul în care se impuneau¹⁹.

19. Inventarierea anuală a patrimoniului U.A.T.J. Prahova nu s-a efectuat în conformitate cu prevederile O.M.F.P. nr. 2861/2009 pentru aprobarea Normelor privind organizarea și efectuarea inventarierii elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii, fapt ce a condus la nereflectarea în situațiile financiare a unei imagini clare și fidele a bunurilor aparținând domeniului public și privat al unității administrativ-teritoriale.

Entitatea nu a întocmit liste de inventariere și cereri de confirmare pentru bunuri (active necurente și curente) în valoare de 43.192.359 lei, achiziționate în cadrul Proiectului ”Școli Motivante Adaptate Ritmului Tehnologic - PH SMART”, pentru care a obținut finanțarea nerambursabilă prin Planul Național de Redresare și Reziliență și puse la dispoziția unui număr de 81 de unități de învățământ (în calitate de beneficiari finali), subordonate unui număr de 59 de UAT-uri , în baza unor procese verbale de predare primire și de recepție calitativă și cantitativă.

De asemenea, s-a constatat că UATJ Prahova nu încheiat contracte de comodat cu fiecare unitate de învățământ, respectiv nu a transferat proprietatea bunurilor achiziționate și predate cu scopul utilizării acestora pentru activități didactice, sportive și extrașcolare cu elevii/copii cu titlul gratuit, pe durata implementării proiectului, așa cum prevede legislația în domeniu²⁰.

20. Din verificările efectuate s-a constatat că U.A.T.J. Prahova a menținut nejustificat la 31.12.2024, în conturile de imobilizări corporale în curs, imobilizări corporale finalizate, în valoare de 24.498.933,49 lei, pentru care au fost întocmite procese verbale de recepție și care trebuiau înregistrate în evidența contabilă în conturile de imobilizări corporale.²¹

21. În anul 2024, UATJ Prahova a plătit nejustificat servicii de dirigenție de șantier pentru lucrări de dezăpezire, deși aceste activități operaționale sezoniere fac parte din categoria

¹⁹ Legea contabilității nr. 82/1991 republicată, cu modificările și completările ulterioare art. 2 alin. (1), art. 9 (1), art. 13; O.M.F.P. 1917/2005 pentru aprobarea Normelor metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice, Planul de conturi pentru instituțiile publice și instrucțiunile de aplicare a acestuia, pct. 1, lit. a) , pct. 2.1. Prevederi generale, pct. 2.7.1, pct. 3.3.3. Evaluarea la data bilanțului, 3.2. Momentul înregistrării, 2.2. Momentul recunoașterii veniturilor; Cap VI-VII referitoare la funcțiunea conturilor, instrucțiunile de utilizare și monografia privind înregistrările în evidența contabilă, Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale, cu modificările și completările ulterioare, art. 5, alin. (2) și (3) și art. 45, alin. (1); Contractul nr. 25808/26.10.2023 art 10- Sanctiuni pentru neîndeplinirea culpabilă a obligațiilor

²⁰ Normelor privind organizarea și efectuarea inventarierii elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii, aprobate prin O.M.F.P. nr. 2861/2009, punctele nr. 12, 28 (1) și 35

²¹ Legea contabilității nr. 82/1991 republicată, art.13, O.M.F.P. nr. 1917/2005 pentru aprobarea Normelor metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice, Planul de conturi pentru instituțiile publice și instrucțiunile de aplicare a acestuia (actualizat), Cap. II Aprobarea, depunerea și componența situațiilor financiare - Principii contabile pct. 2.7.1.1, Cap. III - Prevederi referitoare la elemente de bilanț - A. Active - , Cap. VII - Instrucțiuni de utilizare a conturilor.

lucrărilor de întreținere drumuri și nu sunt lucrări de construcții, pentru care, diriginții de șantier sunt autorizați și pentru care au atribuții, în scopul asigurării conformității cu cerințele de calitate în construcții prevăzute de lege²².

D. Paragraf pentru evidențierea unui aspect

Nu a fost identificat vreun aspect descris în situațiile financiare care, potrivit raționamentului echipei de audit, să fie fundamental și să necesite o evidențiere distinctă, necesară pentru înțelegerea de către utilizatori a situațiilor financiare.

E. Aspecte cheie ale auditului

Nu au fost identificate aspecte cheie care să necesite o atenție semnificativă din partea noastră în auditarea situațiilor financiare din perioada curentă, altele decât cele prezentate anterior la secțiunea C - „Baza pentru opinia contrară” și tranzacțiile documentate în înscrisurile ridicate de către organele de cercetare penală.

F. Alte aspecte

1. Direcția Generală de Asistență Socială și Protecția Copilului Prahova a supraevaluat categoria de operațiuni „Active necurente” cu suma de 207.160.58 lei, prin înregistrarea eronată a unei note contabile corespunzătoare unei casări/ieșiri de mijloace fixe, în valoare de 171.649,88 lei și înregistrării eronate a transferului cu titlu gratuit al unui mijloc de transport, în valoare de 35.510,70 lei²³.

2. Entitatea subordonată „Centrul Școlar de Educație Incluzivă nr. 1 Ploiești”, a supraevaluat categoria de operațiuni „Active necurente”, cu suma de 72.745 lei, prin înregistrarea eronată a unor articole contabile pentru obiectivul de investiții, „Loc de joacă - Tărâm de poveste”²⁴.

G. Buna guvernare

Urmare misiunii de audit financiar efectuate la U.A.T.J. Prahova s-a constatat că, atât la nivelul ordonatorului principal de credite, cât și la entitățile subordonate, au fost luate o serie de măsuri pentru organizarea sistemului de control intern managerial potrivit normelor în vigoare, fiind elaborate și aprobate proceduri operaționale, stabilite sarcini și responsabilități privind activitățile desfășurate, precum și măsuri de asigurare și exercitare a controlului financiar preventiv propriu.

Cu toate acestea, în cadrul acțiunii de audit au fost constatate disfuncționalități privind implementarea instrumentelor de control intern și chiar lipsa exercitării unor controale cheie, ceea ce a condus la apariția unor erori/abateri în activitățile desfășurate de către U.A.T.J. Prahova sau de către instituțiile subordonate acesteia.

²² Legea nr. 10/1995 privind calitatea în construcții, art. 13 alin. (3), art. 18 alin. (2); HG nr. 925/1995, pentru aprobarea Regulamentului privind verificarea și expertizarea tehnică a proiectelor, expertizarea tehnică a execuției lucrărilor și a construcțiilor, precum și verificarea calității lucrărilor executate, modificat prin HG 742/2018, art. 13-17; Ordinul MDRAP nr. 1496/2011 pentru aprobarea Procedurii de autorizare a diriginților de șantier. Anexa 1, art.1, alin. (4)

²³ O.M.F.P. nr. 1917/2005 pentru aprobarea Normelor metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice, Planul de conturi pentru instituțiile publice și instrucțiunile de aplicare a acestuia (actualizat) – CAP. I Dispoziții generale. CAP. II Aprobarea, depunerea și componența situațiilor financiare, pct. 2.1. Prevederi generale

²⁴ O.M.F.P. nr. 1917/2005 pentru aprobarea Normelor metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice, Planul de conturi pentru instituțiile publice și instrucțiunile de aplicare a acestuia (actualizat) – CAP. I Dispoziții generale. CAP. II Aprobarea, depunerea și componența situațiilor financiare, pct. 2.1. Prevederi generale

Astfel, au fost identificate abateri sau erori, cu influențe asupra situațiilor financiare întocmite la data de 31.12.2024, referitoare la datorii subdimensionate, nereflectarea în evidența contabilă a tuturor operațiunilor economico-financiare la momentul efectuării lor, acceptarea la plată a unor lucrări neefectuate și decontarea unor cantități de materiale nepuse în operă, auditorii concluzionând că, nu pentru toate tranzacțiile auditate au fost respectate cerințele referitoare la legalitate și regularitate, economicitate, eficiență și eficacitate.

Controalele cheie identificate ca fiind deficitare se referă la neajunsurile organizării și efectuării controlului financiar preventiv propriu și la exercitarea formală a controlului de legalitate, regularitate și realitate de către compartimentele funcționale privind angajarea, lichidarea și ordonanțarea unor cheltuieli publice prezentate în situațiile financiare centralizate ale U.A.T.J. Prahova.

Impactul asupra situațiilor financiare centralizate, respectiv a elementelor prezentate în bilanțul contabil și în contul de rezultat patrimonial pentru aspectele constatate și prezentate în paragrafele „Baza pentru opinia contrară” și „Alte aspecte”, are în vedere atât denaturări semnificative prin valoare, cât și abateri semnificative calitativ, cauzate de disfuncțiile controlului intern, ceea ce impune la nivelul managementului entității, măsuri de adaptare a controlului intern managerial la volumul și complexitatea activităților desfășurate, astfel încât acesta să fie viabil și capabil să preîntâmpine apariția erorilor și disfuncționalităților.

H. Continuitatea activității

Nu au fost identificate evenimente financiare sau juridice care să afecteze continuitatea activității entității auditate. În anul 2024, entitatea nu a raportat plăți restante sau arierte și nu s-a aflat în situații de criză financiară sau insolvență, așa cum sunt definite de Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale.²⁵

I. Responsabilitățile Curții de Conturi și ale conducerii entității auditate

Responsabilitatea Curții de Conturi este de a efectua auditul financiar în conformitate cu Standardele Internaționale ale Instituțiilor Supreme de Audit (ISSAI). Aceste standarde impun respectarea de către auditorii publici externi a cerințelor de natură etică și profesională. Ca parte a unui audit care se bazează pe ISSAI, ne exercităm raționamentul profesional și ne menținem scepticismul profesional pe tot parcursul auditului.

Responsabilitățile conducerii entității auditate sunt de întocmire și prezentare a situațiilor financiare în conformitate cu cadrul de raportare financiară aplicabil și de asigurare că operațiunile entității se desfășoară în conformitate cu prevederile legilor și reglementărilor, inclusiv acele reglementări care determină valorile și prezentările din situațiile financiare. Conducerea entității auditate este responsabilă și pentru controlul intern pe care îl consideră necesar pentru a permite întocmirea unor situații financiare lipsite de denaturări semnificative, cauzate fie de fraudă, fie de eroare.

²⁵ Legea nr. 273/2006 privind administrația publică locală, Capitolul VI.

J. Punctul de vedere al entității cu privire la constatările auditului și acțiunile întreprinse de aceasta

Entitatea a transmis Planul de măsuri pentru implementarea recomandărilor nr. 16983/03.06.2024, în care a documentat măsurile care urmează a fi luate pentru ducerea la îndeplinire a recomandărilor înscrise în proiectul Raportului de audit financiar.

În Minuta ședinței de conciliere, înregistrată sub nr. 17204/05.06.2025, semnată de reprezentanții Camerei de Conturi Prahova și ai U.A.T.J. Prahova, nu s-au formulat puncte de vedere divergente, față de aspectele consemnate în proiectul Raportului de audit financiar, așa cum reiese din adresa nr. 16986/03.06.2025.

Director,



75392\07.11.2025

**CAMERA DE CONTURI
PRAHOVA**

Scrisoare către conducerea Unității Administrativ Teritorială Județul Prahova

Stimate Domnule Președinte al Consiliului Județean Prahova,

Introducere

Curtea de Conturi a României a desfășurat misiunea de audit financiar asupra situațiilor financiare centralizate ale **U.A.T.J. Prahova**, întocmite pentru exercițiul financiar încheiat la 31.12.2024.

În cadrul ședinței de deschidere din data de 05.03.2025 au fost discutate aspectele cuprinse în Scrisoarea de misiune, scrisoare prin care ne-am asigurat reciproc de înțelegerea responsabilităților noastre și ale dumneavoastră, precum și de înțelegerea termenilor în care se va desfășura misiunea de audit financiar.

La finalizarea etapei de planificare v-am prezentat o scrisoare prin care v-am comunicat riscurile identificate, răspunsul echipei de audit la riscurile identificate (procedurile de audit aplicate pentru obținerea probelor care să susțină opinia de audit), vulnerabilitățile sistemului de control intern de la nivelul entității, precum și unele sugestii pe care echipa de audit le-a formulat, cu scopul reducerii riscurilor identificate și îmbunătățirii sistemului de control intern.

De asemenea, au fost formulate de către echipa de audit propuneri de soluții, în scopul remedierii erorilor identificate în etapa de planificare a auditului financiar.

Aspectele evidențiate anterior sunt completate mai jos, împreună cu alte aspecte identificate în etapa de execuție a auditului:

1. OBSERVAȚIILE DE AUDIT CARE AU INFLUENȚAT SITUAȚIILE FINANCIARE ȘI AU STAT LA BAZA OPINIEI AUDITULUI NOSTRU

Nr. crt.	Observația de audit / Denaturări (Erori) etc	Impact	Recomandare și termen de implementare
1.1	Plățile înregistrate în contul de execuție bugetară au fost	Prejudicierea cu suma de 2.062.647,94 lei, a	Recuperarea sumei de 2.062.647,94 lei plătită

	majorate cu suma de 2.062.647,94 lei, ca urmare a decontării contravalorii unor cantități de lucrări neexecutate, în cadrul derulării Acordului contractual nr. 3391 din data 08.02.2023, pentru obiectivul „Înființare rețea inteligentă de distribuție gaze naturale în județul Prahova – comunele Cocorăștii Mislii, Vâlcănești, Cosminele, Dumbrăvești, Vărbilău, Aluniș, Ștefești, Berteș și orașul Slănic”	bugetului FEDR, a bugetului de stat și bugetului UATJ Prahova, prin decontarea unor cantități de lucrări neexecutate.	necuvenit împreună cu accesoriile calculate de entitate de la data plății sumelor nedatorate până la data recuperării integrale a acestora. Aplicarea măsurilor pentru stabilirea întinderii prejudiciilor și recuperarea acestora, împreună cu accesoriile calculate de entitate, prin extinderea verificărilor, în cadrul perioadei de prescripție, asupra plăților efectuate la categoria de operațiuni economice „Cheltuieli de capital” finanțate de la capitolul bugetar 70.02.07 “Alimentare cu gaze naturale localități”, art. bug. 58.01 “Programe din Fondul European de Dezvoltare Regională” operațiuni la care s-au constatat abateri cauzatoare de prejudicii în sumă de 2.062.647,94 lei, urmare decontării contravalorii unor cantități de lucrări neexecutate de către constructor la obiectivul de investiții „Înființare rețea inteligentă de distribuție gaze naturale în județul Prahova – comunele Cocorăștii Mislii, Vâlcănești, Cosminele, Dumbrăvești, Vărbilău, Aluniș, Ștefești, Berteș și orașul Slănic”. Regularizarea cu bugetul din care a fost asigurată finanțarea categoriilor de lucrări pentru realizare proiectului de investiții a sumei de 2.062.647,94 lei reprezentând plăți nejustificate efectuate în derularea Acordului contractual nr. 3391 din data 08.02.2023, precum și a
--	---	--	---

			accesoriilor aferente calculate de entitate de la data plății sumelor nedatorate până la data recuperării acestora. Termen de implementare: 31.01.2026
1.2.	UATJ Prahova a decontat nejustificat către executantul lucrării "Acces rutier complementar descărcare A3 Comarnic", suma de 1.190.101,82 lei, reprezentând ajustări de preț, aferente serviciilor de proiectare și asistență tehnică pentru proiectare, eronat calculate și nejustificat aprobate la plată și decontate, ca urmare a aplicării unor indici de actualizare necorespunzători domeniului de activitate, care au creat un avantaj nejustificat executantului.	Prejudicierea bugetului de stat cu suma de 1.190.101,82 lei, prin decontarea eronată a actualizării unor servicii de proiectare și asistență tehnică pentru proiectare.	Aplicarea măsurilor pentru stabilirea întinderii prejudiciului și a accesoriilor aferente până la data recuperării integrale a acestora, precum și recuperarea acestora, prin extinderea verificărilor asupra tuturor plăților efectuate pentru plățile aferente actualizărilor prețurilor decontate în cadrul obiectivului de investiții "Acces rutier complementar descărcare A3 Comarnic", operațiuni la care s-au constatat abateri în valoare de 1.190.101,82 lei, reprezentând ajustări aferente serviciilor de proiectare și de asistență tehnică proiectare, plătite nejustificat prin utilizarea unor indici de preț neconformi. Regularizarea cu bugetul de stat, prin bugetul Ministerului Transporturilor, a sumelor plătite nejustificat și a accesoriilor aferente. Termen de implementare: 31.01.2026
1.3.	În anul 2024, în cadrul lucrării de investiții "Acces rutier complementar descărcare A3 Comarnic", s-a constatat plata nejustificată a sumei de 1.136.288,65 lei, reprezentând lucrări neefectuate, pentru care, în timpul auditului, au fost calculate dobânzi în sumă de 148.059,97 lei, executantul a întocmit situație de lucrări rectificativă.	Prejudicierea bugetului de stat cu suma de 1.136.288,65 lei, prin decontarea eronată a unor cantități de lucrări neexecutate.	Aplicarea măsurilor pentru stabilirea întinderii prejudiciilor și recuperarea acestora, împreună cu accesoriile actualizate la data recuperării, prin extinderea verificărilor asupra tuturor plăților efectuate pentru obiectivul de investiții "Acces rutier complementar descărcare A3 Comarnic", operațiuni la care s-au

			constatat abateri în valoare de 1.136.289 lei, pentru imobilizarea căreia au fost calculate majorări de 148.059,97 lei. Regularizarea cu bugetul de stat, prin bugetul Ministerului Transporturilor a sumelor plătite nejustificat. Termen de implementare: 31.01.2026
1.4.	Din verificările efectuate asupra categoriei de operațiuni "Active nefinanciare" s-au constatat plăți nedatorate în sumă de 231.156,26 lei reprezentând servicii de "Instruire a personalului pentru utilizarea sistemului" în cadrul Contractului de achiziție publică de produse nr. 8854/11.04.2023 pentru "Implementarea unui sistem inteligent de monitorizare și supraveghere video a traficului pe drumurile publice de interes județean și dezvoltarea unui centru de management al traficului prin aplicații video specializate", finanțat prin programul Anghel Saligny. Aceste servicii de instruire au fost realizate în mod repetat, în beneficiul angajaților altei societăți comerciale cu care UATJ Prahova are încheiat un contract distinct de servicii, respectiv Contractul nr. 15349/18.06.2024. Societatea în cauză a fost desemnată câștigătoare a procedurii de achiziție publică pentru serviciile "de operare dispecerat pentru sistemul inteligent de supraveghere video a drumurilor județene",	Prejudicierea bugetului UATJ Prahova cu suma de 231.156,26 lei, prin decontarea eronată a unor servicii de instruire.	Aplicarea măsurilor pentru stabilirea întinderii prejudiciilor și recuperarea acestora, împreună cu accesoriile calculate de entitate, de la data plății sumelor nedatorate până la data recuperării, prin extinderea verificărilor în cadrul perioadei de prescripție, asupra plăților efectuate la categoria de operațiuni economice „Cheltuieli de capital”, operațiuni la care s-au constatat abateri cauzatoare de prejudicii în sumă de 231.156,26 lei, urmare efectuării de plăți nedatorate în cadrul derulării contractului de achiziție de produse nr. 8854/11.04.2023 având ca obiect proiectarea, execuția și finalizarea lucrărilor la obiectivul de investiții. Termen de implementare: 31.01.2026

	pe baza criteriului experienței și specializării personalului în prestarea serviciilor de monitorizare a traficului, condiție care, conform documentației de atribuire, trebuia să fie îndeplinită anterior atribuirii contractului.		
1.5.	S-au constatat plăți nejustificate în sumă de 129.529,12 lei, ca urmare a decontării unor lucrări supraevaluate, prin majorarea nejustificată a prețului unitar la lucrările de amenajare a albiei râului, lucrărilor de foraj/încastrare prin presare a piloților și nepunerii în operă a unor materiale, în cadrul derulării contractului de proiectare și execuție nr. 24326/13.10.2023 "Refacere și Consolidare DJ 101 T, L-0,640 km, comuna Berteș, Prahova (PV nr. 2954/ 28.05.2021)", pentru care prestatorul a emis factura fiscală de stornare nr. 1473/ 14.05.2025.	Prejudicierea bugetului UATJ Prahova cu suma de 129.529,12 lei, prin decontarea eronată a unor lucrări neexecutate.	Recuperarea sumei 129.529,12 lei plătită necuvenit, împreună cu accesoriile aferente. Aplicarea măsurilor pentru stabilirea întinderii prejudiciilor și recuperarea acestora, împreună cu accesoriile calculate de entitate de la data plății sumelor nedatorate până la data recuperării, prin extinderea verificărilor, în cadrul perioadei de prescripție, asupra plăților efectuate la categoria de operațiuni economice „Active nefinanciare” - art. bug. 71, operațiuni la care s-au constatat abateri cauzatoare de prejudicii în sumă de 129.529,12 lei, urmare efectuării de plăți nedatorate în cadrul derulării contractului de proiectare și execuție nr. 24326/13.10.2023 "Refacere și Consolidare DJ 101 T, L-0,640 km, comuna Berteș, Prahova Corectarea valorii contabile a obiectivului de investiții. Regularizarea cu bugetul de stat a sumelor reprezentând plăți nejustificate către executant (inclusiv accesorii) în derularea contractului de lucrări, având în vedere că finanțarea a fost din obținută din Fondul de intervenție la dispoziția Guvernului. Termen de implementare: 31.01.2026

1.6.	Din verificările efectuate asupra categoriei de operațiuni active nefinanciare s-au constatat plăți nedatorate în sumă de 96.746,45 lei în cadrul derulării contractului de lucrări nr. 24310/13.10.2023 având ca obiect proiectarea, execuția și finalizarea lucrărilor la obiectivul de investiții „Consolidare și refacere DJ 207, l.=0,600 km, comuna Șotriile județul Prahova”, finanțat din Fondul de intervenție la dispoziția guvernului. Totodată nu au fost clarificate lucrările aferente operațiunilor de foraj/încăstrare piloți, executate ca urmare a modificării soluției tehnice inițiale (prin elaborarea unei expertize tehnice și a unui proiect tehnic) și nu au fost prezentate documente justificative, cum ar fi fișe de foraj sau alte evidențe tehnice, din care să reiasă orele de foraj/încăstrare, cantitățile efectiv executate, precum și diferențele față de soluția tehnică autorizată și devizul oferit inițial.	Prejudicierea bugetului UATJ Prahova cu suma de 96.746,45 lei, prin decontarea eronată a unor lucrări neexecutate.	Aplicarea măsurilor pentru stabilirea întinderii prejudiciilor și recuperarea acestora, împreună cu accesoriile actualizate la data recuperării, prin extinderea verificărilor asupra plăților efectuate la categoria de operațiuni economice- active nefinanciare, operațiuni la care s-au constatat plăți nejustificate la 31.12.2024, reprezentând contravaloarea unor cantități de lucrări neexecutate și materiale nepuse în operă de 96.746,45 lei. Clarificarea și justificarea, conform prevederilor contractuale și legale, a valorii orelor de funcționare a utilajului de forare, atât pentru Punctul Cozia Anne Mary cât și pentru Punct Boncu, la care s-au constatat neconformități în timpul auditului, stabilirea eventualelor plăți nedatorate, iar în cazul în care se impune, aplicarea măsurilor pentru stabilirea întinderii prejudiciilor și recuperarea acestora, împreună cu accesoriile calculate la data plății, prin extinderea verificărilor. Corectarea valorii contabile a obiectivului de investiții. Regularizarea cu bugetul de stat a sumelor reprezentând plăți nejustificate către executant (inclusiv accesorii) în derularea contractului de lucrări, având în vedere că finanțarea a fost din obținută din Fondul de intervenție la dispoziția Guvernului. Termen de implementare: 31.01.2026
------	---	---	---

1.7.	În cadrul derulării contractului de proiectare și execuție pentru realizarea obiectivului de investiții „Consolidare și refacere DJ 219, 0,115 km, comuna Predeal Sărari”, au fost constatate plăți nejustificate în sumă totală de 157.438 lei, ca urmare a decontării contravalorii unor cantități de lucrări neexecutate.	Prejudicierea bugetului UATJ Prahova cu suma de 157.438 lei, prin decontarea eronată a unor lucrări neexecutate.	Recuperarea sumei de 157.438 lei plătită necuvenit, împreună cu accesoriile calculate de entitate de la data plății sumelor nedatorate până la data recuperării integrale a acestora. Aplicarea măsurilor pentru stabilirea întinderii prejudiciilor și recuperarea acestora, împreună cu accesoriile calculate de entitate, prin extinderea verificărilor, în cadrul perioadei de prescripție, asupra plăților efectuate la categoria de operațiuni economice „Cheltuieli de capital” finanțate de la capitolul bugetar 84 "Transporturi", art. 71.01.30 "Alte active fixe" la care s-au constatat abateri cauzatoare de prejudicii în sumă de 157.438 lei, urmare decontării contravalorii unor cantități de lucrări neexecutate de către constructor la obiectivul de investiții „Consolidare și refacere DJ 219, 0,115 km, comuna Predeal Sărari (0,020 km, pct.Petre Georgeta, satul Predeal, 0,010 km, pct. Dragomir, satul Predeal, 0,010km, pct. Paun, satul Predeal, 0,040 km, pct. Cireș, satul Zămbroaia, 0,020 km, pct. Brutaru, satul Zămbroaia, 0,015 km, pct. Păsarioiu, satul Zămbroaia)". Corectarea valorii contabile a obiectivului de investiții. Regularizarea cu bugetul de stat a sumelor reprezentând plăți nejustificate către executant (inclusiv accesorii) în derularea contractului de lucrări, având în vedere că
------	---	---	---

			finanțarea a fost din obținută din Fondul de intervenție la dispoziția Guvernului. Termen de implementare: 31.01.2026
1.8.	În derularea a trei contracte de proiectare și execuție, cu o valoare totală de 13.138.553,49 lei, finanțate din Fondul de Intervenție la Dispoziția Guvernului, pentru executarea lucrărilor de consolidare a drumurilor DJ 101T - 0,640 KM Berteș, DJ 207 - 0,600 KM Șotrile și DJ 219 - 1,115 KM - Predeal Sărari, afectate de inundațiile din anii 2018 și 2021, s-a constatat modificarea, fără aprobarea autorității contractante, a soluțiilor tehnice din documentația de avizare a lucrărilor de intervenție (DALI) aprobată și pe baza căreia au fost adjudecate și contractate lucrările, înlocuindu-se soluția de consolidare cu piloți forți din beton armat, prevăzuți în documentația de atribuire, cu consolidarea prin țevi metalice de dimensiuni și adâncimi inferioare, încastrate în casete de beton, ceea ce a condus la o modificare substanțială a contractelor, cu încălcarea principiilor transparenței, concurenței și legalității procedurii de achiziție publică, dar și cu afectarea echilibrului economic al acestor contracte în favoarea executantului. Fapta constituie contravenție, conform prevederilor art. 224 (1) lit. b din Legea 98/2016 privind achizițiile publice.	Raportarea în situațiile financiare consolidate a unor active cu încălcarea principiilor transparenței, concurenței și legalității procedurii de achiziție publică.	Având în vedere că executantul a implementat o soluție tehnică diferită față de cea aprobată, fără acordul expres al beneficiarului, se recomandă analizarea responsabilității contractuale a operatorului economic și a persoanelor implicate în avizarea proiectului tehnic modificat, efectuarea unei analize cu privire la necesitatea și justificarea modificărilor și a influențelor financiare, în vederea identificării eventualelor prejudicii, stabilirea întinderii acestora și inițierii demersurilor legale de recuperare și restituire a sumelor aferente la bugetul de stat. Constituirea unei Comisii tehnice pentru verificarea și asumarea calității lucrărilor executate în urma modificărilor aduse soluției tehnice, examinarea lucrărilor recepționate în raport cu documentația aprobată prin DALI, care a fost cerința beneficiarului la contractarea lucrării, a documentației tehnice aferente autorizației de construire (DTAC), precum și analizarea documentelor de atestare a calității pentru materialele utilizate (certificate, declarații de performanță, agremente tehnice). Introducerea unui mecanism intern de control privind documentarea și aprobarea

			modificărilor soluțiilor tehnice în cadrul proiectelor de investiții, incluzând: aprobări scrise, analize tehnice și economice, justificări din partea proiectantului și expertului tehnic, precum și aprobarea de către conducerea autorității contractante. Termen de implementare: 31.01.2026
1.9.	În cadrul verificării realității și regularității plăților aferente lucrărilor de investiții pentru obiectivul "Proiectare și execuție refacere DJ 234, L=0,650km Comuna Chiojdeanca", finanțat din fondul de intervenție la dispoziția Guvernului în anul 2021, în vederea înlăturării efectelor calamităților naturale, au fost constatate cantități de lucrări neexecutate în valoare de 38.547,31 lei.	Prejudicierea bugetului UATJ Prahova cu suma de 38.547,31 lei, prin decontarea eronată a unor lucrări neexecutate.	Aplicarea măsurilor pentru stabilirea întinderii prejudiciilor și recuperarea acestora, împreună cu accesoriile actualizate la data recuperării, prin extinderea verificărilor asupra tuturor plăților efectuate la categoria de operațiuni economice la care s-au constatat abateri, privind lucrările de investiții pentru înlăturarea efectelor calamităților naturale, inclusiv verificarea și stabilirea cantităților de agregate naturale real puse în operă, aferente situației de lucrări Platforma de lucru "Infrastructura", decontată în anul 2024. Corectarea valorii contabile a obiectivului de investiții. Regularizarea cu bugetul de stat a sumelor reprezentând plăți nejustificate către executant (inclusiv accesorii) în derularea contractului de lucrări, având în vedere că finanțarea a fost din obținută din Fondul de intervenție la dispoziția Guvernului. Termen de implementare: 31.01.2026
1.10	Din verificarea cheltuielilor cu investițiile, efectuate în anul 2024 de către DGASPC Prahova, pentru lucrări de "Achiziție și	Prejudicierea bugetului UATJ Prahova cu suma de 55.425,79 lei, prin	Aplicarea măsurilor pentru stabilirea întinderii prejudiciilor și recuperarea acestora, împreună cu

	montaj pardoseală PVC antibacteriană”, s-a constatat plata necuvenită a sumei de 55.425,79 lei, prin majorarea nejustificată a prețurilor unitare ale materialelor.	decontarea eronată a unor lucrări neexecutate.	accesoriile actualizate la data recuperării prejudiciului, prin extinderea verificărilor asupra plăților efectuate la categoria de operațiuni economice la care s-au constatat abateri și virarea sumelor recuperate la bugetul UATJ Prahova. Termen de implementare: 31.01.2026
1.11	Plățile înregistrate în contul de execuție bugetară, precum și cheltuielile înregistrate în contul de rezultat patrimonial, raportate în situațiile financiare încheiate la 31.12.2024, au fost majorate cu suma de 19.673,57 lei, ca urmare a decontării de către unitatea subordonată, Centrul Școlar de Educație Incluzivă nr. 1 Ploiești a unor cantități de materiale nepuse în operă în cadrul derulării contractului nr. 1046/20.05.2024, având ca obiect executarea lucrărilor de amenajare terasament, pardoseli betonate și atelier pentru activități (foișor).	Prejudicierea bugetului UATJ Prahova cu suma de 19.673,57 lei, prin decontarea eronată a unor lucrări neexecutate.	Recuperarea sumei de 19.673,57 lei, plătită necuvenit, împreună cu accesoriile aferente. Aplicarea măsurilor pentru stabilirea întinderii prejudiciilor și recuperarea acestora, împreună cu accesoriile calculate de entitate de la data plății sumelor nedatorate până la data recuperării, prin extinderea verificărilor, în cadrul perioadei de prescripție, asupra plăților efectuate la categoria de operațiuni economice Active nefinanciare - art. bug. 71, operațiuni la care s-au constatat abateri cauzatoare de prejudicii în sumă de 19.673,57 lei, urmare efectuării de plăți nedatorate în cadrul derulării contractului de lucrări nr. 1046/20.05.2024 și reîntregirea sursei din care au fost finanțate. Termen de implementare: 31.01.2026
1.12	În anul 2024, UATJ Prahova a plătit suma de 971.315,06 lei, cu titlu de cotizații, în calitate de membră a unor asociații de dezvoltarea intercomunitară, respectiv suma de 450.000 lei către ADI "Ținutul Vinului" și 521.315,06 lei pentru ADI "Mobilitate Prahova", fără să se fi justificat utilizarea acestor	Alocarea fondurilor publice sub forma cotizațiilor către aceste asociații, fără urmărirea economicității, eficienței și regularității utilizării acestora, respectiv fără obținerea unor avantaje în beneficiul județului Prahova.	Analiza proiectelor de dezvoltare, de interes zonal sau regional, derulate în anul 2024 de către ADI "Ținutul vinului" sau al furnizării în comun al unor servicii publice, în cazul ADI "Mobilitate Prahova", care să fi justificat utilizarea, în condiții de regularitate, economicitate și eficiență, a

	cotizații, prin acțiuni sau activități care să urmărească scopurile și obiectivele asociațiilor ori pentru proiecte de dezvoltare de interes zonal sau regional sau al furnizării în comun al unor servicii publice, în beneficiul județului Prahova și în conformitate cu atribuțiile stabilite ale acestei entități.		cotizațiilor plătite către aceste asociații, respectiv stabilirea și recuperarea eventualelor prejudicii, în cazul constatării utilizării nelegale a acestor fonduri sau fără urmărirea scopului și obiectivelor pentru care s-au înființat aceste asociații, precum și analiza oportunității menținerii calității de membru în aceste asociații, din perspectiva alinierii scopului asociațiilor cu interesul județean și cu atribuțiile stabilite prin lege ale acestei entități. Termen de implementare: 31.01.2026
1.13	În anul 2024, DGASPC Prahova a plătit amenzi în sumă totală de 51.050 lei, ca urmare a sancționării contravenționale a instituției, pentru nerespectarea prevederilor legale, amenzi pentru care instituția nu a luat măsuri de stabilire a cauzelor și împrejurărilor care au condus la sancționarea contravențională a entității, precum și a persoanelor responsabile de nerespectarea prevederilor legale, în scopul recuperării acestor sume și reîntregirii fondurilor bugetului local.	Diminuarea resurselor financiare ale entității prin plata amenzilor fără recuperarea sumelor de la persoanele cu atribuții ale căror acțiuni sau inacțiuni au condus la încălcarea prevederilor legale pentru care entitatea a fost sancționată.	Elaborarea, aprobarea și implementarea unui proceduri operaționale, atât la nivelul UATJ Prahova, cât și a entităților subordonate, prin care să se reglementeze efectuarea în perioada de prescripție a unei cercetări administrative, în situația sancționării contravenționale a instituțiilor, în urma cărora să se stabilească dacă există persoane cu atribuții responsabile pentru sancționarea contravențională a entităților și, după caz, măsurile corespunzătoare care se impun pentru recuperarea sumelor plătite cu titlu de amenzi. Termen de implementare: 31.01.2026
1.14	S-a constatat subevaluarea categoriei de operațiuni "Datoriile curente", cu suma de 6.173.009,45 lei, prin neînregistrarea în evidența contabilă a unor facturi fiscale, emise de doi furnizori, în perioada 23.10.2023-	Denaturarea elementului bilanțier "Datorii curente" și a rezultatului patrimonial, prin neînregistrarea în conturile de cheltuieli și datorii a sumei de 6.173.009,45 lei	Actualizarea procedurii privind angajarea cheltuielilor bugetare, care să documenteze modul concret de realizare prin care se pun în rezervă (se blochează), creditele de angajament și creditele bugetare disponibile, care să

	16.01.2024, pentru livrarea de produse de panificație, produse lactate și fructe, în perioadă septembrie - decembrie 2023. În cadrul implementării Programului pentru școli al României în perioada 2023 - 2029, UATJ Prahova a încheiat angajamente legale cu acești furnizori, fără a se asigura că au fost rezervate fondurile publice necesare plății acestor obligații, respectiv fără a avea aprobate credite bugetare anuale în limita angajamentelor bugetare asumate. Pentru perioada septembrie-decembrie 2023 a anului școlar 2023-2024, stabilirea bugetului pentru implementarea Programului pentru școli al României a fost aprobată prin H.G. nr. 652 din 03.08.2023 privind aprobarea Programului pentru școli al României în perioada 2023-2029, precum și pentru stabilirea bugetului pentru implementarea acestuia în anul școlar 2023 - 2024, dar fără a se aloca de la bugetul de stat sumele necesare.		certifice existența acestora, potrivit destinației prevăzute în buget. Înregistrarea în evidența contabilă a facturilor în suma de 6.173.009,45 lei, reprezentând contravaloarea facturilor fiscale emise, în perioada 23.10.2023-16.01.2024, pentru livrări de produse de panificație, produse lactate și fructe, aferente perioadei septembrie - decembrie 2023. Termen de implementare: 31.01.2026
1.15	Subevaluarea indicatorilor bilanțieri "Active necurente" și "Capitaluri proprii" cu suma de 6.881.021,29 lei, de către DGASPC Prahova, respectiv diminuarea valorii actualizate a unor elemente patrimoniale, ca urmare a utilizării unor indici ai prețurilor de consum necorespunzători perioadei de la data ultimei reevaluări	Raportarea în situațiile financiare a unor activelor curente și capitalurilor proprii cu suma de 6.881.021,29 lei	Nu se mai impune nicio recomandare, deoarece în timpul misiunii de audit entitatea a determinat valoarea justă a activelor și a procedat la înregistrarea în evidența contabilă și în evidența tehnico-operativă a rezultatelor reevaluării, respectiv diferența din reevaluare de 6.881.021,29 lei.
1.16	În anul 2024, DGASPC Prahova nu a înregistrat și nu a raportat prin situațiile financiare anuale, active necurente și capitaluri, în valoare de 1.625.634,57 lei, ca	Neprezentarea în situațiile financiare ale exercițiului financiar 2024 a sumei de 1.625.634,57 lei în cazul elementelor bilanțiere	Majorarea valorii activelor fixe neamortizabile cu cheltuielile ulterioare de natura investițiilor, efectuate în anul 2024 și extinderea verificărilor

	urmare a nemajorării valorii activelor necurente din domeniul public al județului cu valoarea cheltuielilor ulterioare cu investițiile efectuate, în contrapartidă cu conturile de capitaluri, astfel că situațiile financiare anuale consolidate ale exercițiului bugetar 2024 nu oferă o imagine fidelă a activelor necurente și a capitalurilor	"active necurente" și "capitaluri".	asupra tuturor cheltuielilor cu investițiile efectuate în anul 2024 și necapitalizate, astfel încât situațiile financiare să prezinte o imagine fidelă a activelor și capitalurilor. Completarea și actualizarea Manualului de Politici contabile cu norme care să prevadă modul de înregistrare a cheltuielilor ulterioare aferente activelor fixe corporale, conform prevederilor legale. Termen de implementare: 31.01.2026
1.17	Din verificările efectuate asupra categoriei de operațiuni "Active curente" s-au constatat abateri în valoare de 634.151 lei, ca urmare a înregistrării eronate, la momentul înregistrării facturilor, pe seama cheltuielilor entității, a unor materiale publicitare nerecepționate, precum și a unor materiale permanente de informare și atenționare, aferente sistemului de monitorizare a traficului. În timpul auditului au fost inventariate în locațiile entității, materiale publicitare în valoare de 338.115 lei, neutilizate și înregistrate pe seama cheltuielilor entității, care au denaturat rezultatul patrimonial al exercițiului 2024.	Diminuarea rezultatului patrimonial raportat prin situațiile financiare încheiate la 31.12.2024 cu suma de 634.151 lei.	Extinderea verificărilor asupra întregii categorii de operațiuni economice, stabilirea situației reale privind materialele publicitare achiziționate în cadrul proiectelor cu finanțare externă și efectuarea corecțiilor necesare în evidențele tehnico-operative. Termen de implementare: 31.01.2026
1.18	Pentru realizarea obiectivului de investiții extindere și modernizare "Spital Județean de Urgență Ploiești", UATJ Prahova nu a clarificat regimul juridic al terenurilor în suprafață de 11.473 mp și în valoare de 5.056.328 lei, predate din domeniul public al Municipiului Ploiești, în domeniul public al	Menținerea în categoria activelor necurente unor terenuri în sumă de 5.056.328 lei, pentru care entitatea auditată nu are lămurit regimul juridic.	Clarificarea regimului juridic al terenurilor cu numerele cadastrale 136381, 136382 și 136383, transmise din domeniul public al municipiului Ploiești în domeniul public al județului Prahova, conform HCL nr. 550 din 20.12.2019 și analiza corelativă a îndeplinirii

	județului, în temeiul HCL nr. 550 din 20.12.2019. Transferul dreptului de proprietate s-a făcut cu condiția finalizării sau inițierii investiției în termen de patru ani de la predare, perioadă în care UATJ Prahova a contractat și decontat integral servicii de elaborare a documentației privind studiul de fezabilitate, inclusiv obținerea certificatelor și avizelor solicitate prin Certificatul de urbanism, însă Primăria Municipiului Ploiești a condiționat avizul Comisiei Municipale pentru Transport și Siguranța Circulației” aferent studiului de fezabilitate, de ”lămurirea regimului juridic al terenului, înainte de obținerea aprobării documentației de urbanism de tip PUZ și a autorizației de construire”, condiție care până la data prezentului audit nu s-a realizat. Din verificarea contractului de servicii nr. 25808/26.10.2023 în vederea elaborării studiului de fezabilitate s-a constatat neexecutarea la termen a obligațiilor contractuale de către prestator (în sensul că unele avize au fost obținute cu întârziere), față de care, UATJ Prahova nu a procedat la analizarea cauzelor care au generat întârzieri și nici la aplicarea ”sancțiunilor pentru neîndeplinirea culpabilă a obligațiilor”, în cazul în care se impuneau.		obligațiilor contractuale aferente realizării obiectivului. Analizarea cauzelor care au generat întârzieri în derularea contractului, iar în cazul identificării unor cauze imputabile prestatorului, calcularea penalităților de întârziere și recuperarea acestora. Extinderea verificărilor asupra contractelor de prestări servicii/lucrări și furnizare de bunuri, care prevăd clauze penalizatoare pentru neîndeplinirea obligațiilor contractuale, în vederea stabilirii eventualelor penalități de întârziere. Termen de implementare: 31.01.2026
1.19	Inventarierea anuală a patrimoniului U.A.T.J. Prahova nu s-a efectuat în conformitate cu prevederile O.M.F.P. nr. 2861/2009 pentru aprobarea Normelor privind organizarea și	Raportarea de date eronate și/sau incomplete în situațiile financiare ale entității încheiate la 31.12.2024.	Organizarea inventarierii și realizarea acesteia cu respectarea normelor de inventariere astfel încât această operațiune să își atingă scopul pentru care se

	efectuarea inventarierii elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii, fapt ce a condus la nerefectarea în situațiile financiare a unei imagini clare și fidele a bunurilor aparținând domeniului public și privat al unității administrativ-teritoriale. Entitatea nu a întocmit liste de inventariere și cereri de confirmare pentru bunuri (active necurente și curente) în valoare de 43.192.359 lei, achiziționate în cadrul Proiectului "Școli Motivante Adaptate Ritmului Tehnologic - PH SMART", pentru care a obținut finanțarea nerambursabilă prin Planul Național de Redresare și Reziliență și puse la dispoziția unui număr de 81 de unități de învățământ (în calitate de beneficiari finali), subordonate unui număr de 59 de UAT-uri, în baza unor procese verbale de predare primire și de recepție calitativă și cantitativă. De asemenea, s-a constatat că UATJ Prahova nu încheiat contracte de comodat cu fiecare unitate de învățământ, respectiv nu a transferat proprietatea bunurilor achiziționate și predate cu scopul utilizării acestora pentru activități didactice, sportive și extrașcolare cu elevii/copii cu titlul gratuit, pe durata implementării proiectului, așa cum prevede legislația în domeniu.		realizează, iar situațiile financiare să ofere o imagine fidelă a poziției financiare, performanței financiare și a altor informații, în condițiile legii, referitoare la activitatea desfășurată. Stabilirea situației reale a tuturor elementelor patrimoniale prin întocmirea de liste de inventariere și cereri de confirmare pentru bunuri aflate la terți. Încheierea de contracte de comodat pe durata implementării proiectului "Școli Motivante Adaptate Ritmului Tehnologic - PH SMART", pentru bunurile achiziționate și predate unităților de învățământ sau transferarea dreptului de proprietate, până la finalizarea proiectului, asupra bunurilor achiziționate către entitățile care au delegat dreptul de depunere către UATJ Prahova. Termen de implementare: 31.01.2026
1.20	Din verificările efectuate s-a constatat că U.A.T.J. Prahova a menținut nejustificat la 31.12.2024, în conturile de	Raportarea unor date eronate prin situațiile financiare și anexele la acestea (note explicative),	Extinderea verificărilor asupra tuturor activelor fixe corporale în curs de execuție înregistrate în balanța de verificare la

	imobilizări corporale în curs, imobilizări corporale finalizate, în valoare de 24.498.933,49 lei, pentru care au fost întocmite procese verbale de recepție și care trebuiau înregistrate în evidența contabilă în conturile de imobilizări corporale.	date care trebuie să reflecte realitatea existenței și mișcării elementelor patrimoniale.	31.12.2024, iar în situația stabilirii unor abateri similare, efectuarea corecțiilor în evidența contabilă sintetică și analitică a entității. Termen de implementare: 31.01.2026
1.21	În anul 2024, UATJ Prahova a plătit nejustificat servicii de dirigenție de șantier pentru lucrări de deszăpezire, deși aceste activități operaționale sezoniere fac parte din categoria lucrărilor de întreținere drumuri și nu sunt lucrări de construcții, pentru care, dirigenții de șantier sunt autorizați și pentru care au atribuiții, în scopul asigurării conformității cu cerințele de calitate în construcții prevăzute de lege.	Prin includerea nejustificată a activităților de deszăpezire în aria serviciilor de dirigenție de șantier, s-au raportat în situațiile financiare încheiate la data de 31.12.2024 plăți nejustificate din bugetul U.A.T. J. Prahova.	Stabilirea întinderii prejudiciului prin verificarea tuturor serviciilor de dirigenție prestate și decontate în baza contractelor de prestări servicii de dirigenție de șantier, pentru activități de întreținere a drumurilor sau alte activități care nu sunt de natura construcțiilor, cuantificarea sumelor aferente și recuperarea acestora, împreună cu accesoriile calculate până la data recuperării integrale. Elaborarea, aprobarea și implementarea unei proceduri operaționale, prin care să se reglementeze natura lucrărilor de construcții, pentru care se pot angaja servicii de verificare a calității lucrărilor executate la construcțiile noi și la intervențiile la construcțiile existente, în vederea asigurării nivelului de calitate corespunzător cerințelor fundamentale prevăzute de Legea nr. 10/1995, republicată. Termen de implementare: 31.01.2026

2.OBSERVAȚIILE DE AUDIT CARE NU AU INFLUENȚAT OPINIA DE AUDIT

Nr. crt.	Observația de audit	Impact	Recomandare si termen de implementare
2.1	Direcția Generală de Asistență Socială și Protecția Copilului	Situațiile financiare la 31.12.2024, nu reflectă	Nu se mai impune nicio recomandare, deoarece în timpul misiunii de audit

	Prahova a supraevaluat categoria de operațiuni "Active necurente" cu suma de 207.160,58 lei, prin înregistrarea eronată a unei note contabile corespunzătoare unei casări/ieșiri de mijloace fixe, în valoare de 171.649,88 lei și înregistrării eronate a transferului cu titlu gratuit al unui mijloc de transport, în valoare de 35.510,70 lei.	realitatea cu privire la postul de bilanț "active necurente", întrucât valoarea de inventar a elementelor patrimoniale din categoria activelor necurente a fost majorată artificial cu suma de 207.160,58 lei.	entitatea Direcția Generală de Asistență Socială și Protecția Copilului Prahova a procedat la corectarea notelor contabile eronate și implicit la ajustarea valorii "activelor necurente".
2.2	Entitatea subordonată "Centrul Școlar de Educație Incluzivă nr.1 Ploiești", a supraevaluat categoria de operațiuni "Active necurente", cu suma de 72.745 lei, prin înregistrarea eronată a unor articole contabile pentru obiectivul de investiții, "Loc de joacă -Tărâm de poveste".	Situațiile financiare la 31.12.2024, nu reflectă realitatea cu privire la postul de bilanț "active necurente", întrucât valoarea de inventar a elementelor patrimoniale din categoria activelor necurente a fost majorată artificial cu suma de 72.745 lei.	Nu se mai impune nicio recomandare, deoarece în timpul misiunii de audit entitatea Centrul Școlar de Educație Incluzivă nr. 1 Ploiești a procedat la corectarea notelor contabile eronate și implicit la ajustarea valorii „activelor necurente”.

3. OBSERVAȚII DE AUDIT AFERENTE BUNEI GUVERNANȚE

Nr. crt.	Observația de audit	Impact	Recomandare si termen de implementare
3.1.	Urmare misiunii de audit financiar efectuate au fost constatate disfuncționalități privind implementarea instrumentelor de control intern și chiar lipsa exercitării unor controale cheie, ceea ce a condus la apariția unor erori/abateri în activitățile desfășurate de către U.A.T.J. Prahova și de către instituțiile subordonate acesteia. Au fost identificate abateri sau erori, cu influențe asupra situațiilor financiare întocmite la data de 31.12.2024, referitoare la datorii subdimensionate, nerefectarea în evidența contabilă a tuturor operațiunile economico-	Deficiențele identificate în cadrul misiunii de audit privind sistemul de control intern managerial au influențat într-o anumită măsură exactitatea, realitatea, conformitatea și exhaustivitatea informațiilor reflectate în situațiile financiare întocmite. Impactul asupra situațiilor financiare centralizate, respectiv a elementelor prezentate în bilanțul contabil și în contul de rezultat patrimonial, are în vedere denaturări semnificative prin valoare, dar și abateri semnificative	Reorganizarea controlului intern managerial, prin adaptarea acestuia la particularitățile cadrului legal de organizare și funcționare, la dimensiunea, complexitatea și mediul specific entității, astfel încât acesta să fie viabil și capabil să preîntâmpine apariția de erori în toate activitățile desfășurate de entitatea auditată, luând în considerare și recomandările formulate prin Scrisoarea privind riscurile și controlul intern nr. 26220\3.04.2025. Termen de implementare: 31.01.2026

financiare la momentul efectuării lor, acceptarea la plată a unor lucrări neefectuate și decontarea unor cantități de materiale nepuse în operă, auditorii concluzionând că, nu pentru toate tranzacțiile auditate au fost respectate cerințele referitoare la legalitate și regularitate, economicitate, eficiență și eficacitate. Controalele cheie identificate ca fiind deficitare se referă la neajunsurile organizării și efectuării controlului financiar preventiv propriu și la exercitarea formală a controlului de legalitate, regularitate și realitate de către compartimentele funcționale privind angajarea, lichidarea și ordonanțarea unor cheltuieli publice prezentate în situațiile financiare centralizate ale U.A.T.J. Prahova.	calitativ, ca urmare a producerii unor cheltuieli nejustificate, cauzate de disfuncțiile controlului intern.	
---	---	--

Vă asigurăm de sprijinul nostru dacă aveți nevoie de clarificări cu privire la implementarea recomandărilor.